

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisa dan pembahasan, maka dapat disimpulkan:

1. Kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.
2. Kondisi keuangan perusahaan tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.
3. Pertumbuhan penjualan tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.
4. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap pemberian opini *going concern*.
5. Tenur audit tidak berpengaruh terhadap pemberian opini *going concern*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang harus diperhatikan dalam mengintepretasi hasil analisis, yaitu:

1. Jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian ini relatif sedikit, yaitu 39 perusahaan manufaktur. Hal ini disebabkan beberapa data laporan keuangan perusahaan tidak lengkap.
2. Penelitian ini menggunakan 5 variabel independen sehingga masih ada variabel-variabel independen lain yang memungkinkan berpengaruh terhadap opini *going concern*, contohnya opini audit

tahun sebelumnya, *disclosure*, dan reputasi KAP. Hal ini dibuktikan dari uji *R Square* yang menyatakan bahwa variabel-variabel independen yang diuji dalam penelitian ini 35,5% berpengaruh terhadap variabel dependennya.

3. Penghitungan untuk variabel *tenure* dirasa kurang tepat apabila hanya menggunakan periode waktu 6 tahun. Hal ini dikarenakan peraturan yang berlaku untuk mengatur lamanya hubungan perusahaan dengan KAP adalah selama 6 tahun, sehingga bila perhitungan yang dilakukan hanya 6 tahun dirasa kurang tepat.

5.3 Saran

Dengan segala keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, maka untuk penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan beberapa hal berikut:

1. Penelitian selanjutnya hendaknya mempertimbangkan analisis rasio keuangan lain yang berpengaruh terhadap opini *going concern*, seperti opini audit tahun sebelumnya, *disclosure*, dan reputasi KAP.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan pemilihan periode penelitian yang digunakan untuk pengembangan penelitian selanjutnya, terutama untuk variabel *tenure*.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R. J., M. S. Beasley, A. A. Arens, dan A. A. Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance*, Jilid 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Geiger, M. A., and K. Raghunandan, 2002, *Auditor Tenure and Audit Reporting Failures*, *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, Vol. 21, No. 1 (67-78).
- Ghozali, I., 2007, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Edisi 4, Semarang: Badan Peneliti Universitas Diponegoro.
- _____, 2011, *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*, Edisi 5, Semarang: Badan Peneliti Universitas Diponegoro.
- _____, 2013, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21*, Edisi Ketujuh, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E. F., 2010, Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP Terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia, *Makalah dalam Simposium Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto.
- Guy, D. M., C. W. Alderman, dan A. J. Winters, 2002, *Auditing*, Jilid 1, Edisi 5, Jakarta: Erlangga.
- Hani, Clearly, dan Mukhlisin, 2003, *Going Concern dan Opini Audit: Suatu Studi pada Perusahaan Perbankan di BEJ*, *Makalah dalam Simposium Nasional Akuntansi VI*. 1221-1233.
- Hardiningsih, P., dan R. M. Oktaviani, 2012, Determinan Kebijakan Hutang (Dalam *Agency Theory dan Pecking Order Theory*), *Dinamika Akuntansi, Keuangan, dan Perbankan*, Vol. 1, No. 1, Mei: 11-24.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Jakarta: Salemba Empat.

- Irfan, M.J., dan D. Muid, 2012, Analisis Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, *Opinion Shopping* dan Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol. 1, No.2.
- Jak, Mr., 2014, Bagaimana Cara Auditor Memeriksa Aspek *Going Concern* Perusahaan, (<http://jurnalakuntansikeuangan.com>, diakses 28 Desember 2015).
- Januarti, Indira, dan Ella Fitrianasari. 2008. Analisis rasio keuangan dan rasio non keuangan yang mempengaruhi auditor dalam memberikan opini *going concern* pada *auditee* (studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEJ tahun 2000-2005). *Jurnal Maksi*, UNDIP Vol. 8 No. 1: 43-58.
- Junaidi, dan J. Hartono, 2010, Faktor Non Keuangan pada Opini *Going Concern*, *Makalah dalam Simposium Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto.
- Mayangsari, S., 2003, Pengaruh Kualitas Audit, Independensi terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi VI* Surabaya.
- McKeown, J, Mutchler, J dan Hopwood. W, 1991. Towards an Explanation of Auditor Failure to Modify the Audit Opinions of Bankrupt Companies. *Auditing: A Journal Practice & Theory*. Supplement. 1-13.
- Petronela, T., 2004, Pertimbangan *Going Concern* Perusahaan Dalam Pemberian Opini Audit, *Jurnal Balance*, 47-55.
- Ramadhany, Alexander. 2004. "Analisis Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Mengalami Financial Distress Di Bursa Efek Jakarta". *Tesis S2*, Universitas Diponegoro, Semarang. Tidak Dipublikasikan.

- Reeve, J. M., C. S. Warren, J. E. Duchac, E. T. Wahyuni, G. Soepriyanto, A. A. Jusuf, dan C. D. Djakman, 2009, *Pengantar Akuntansi*, Jilid 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Ruiz, Barbadillo Emiliano, Nivez Gomez-Aguilar, Cristina De Fuentes-Barbera dan Maria Antonia Garcia-Benau, 2004. Audit Quality and The Going-concern Decision making Process. *European Accounting Review*. Vol.13. No.4. 597-620.
- Setyarno, E. B., I. Januarti, dan Faisal, 2006, Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, terhadap Opini Audit *Going Concern*, *Makalah dalam Simposium Nasional Akuntansi IX* Padang.
- Sinason, David H., Jones J P, and Shelton S W. 2001. An Investigation Of Auditor And Client Tenure. *Mid-American Journal of Business*, Vol. 16, No. 2.
- Suwardjono, 2006, *Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Edisi 3, Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Widjaja, F. P., dan R. E. Maghviroh, 2011, Analisis Perbedaan Kualitas Laba dan Nilai Perusahaan Sebelum dan Sesudah Adanya Komite pada Bank-Bank Go Public di Indonesia, *The Indonesian Accounting Review*, Vol. 1, No. 2, Juli: 117-134.